



วิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย
โครงการสอน
ภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2563

รหัส...2201-2006.. วิชา..ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี.. จำนวนชั่วโมง.....3....หน่วยกิต.....3....
รหัส...3201-2102....วิชา...โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่องานบัญชี จำนวนชั่วโมง.....4....หน่วยกิต.....3....
รหัส...3201-8502...วิชา...โครงการ 1 จำนวนชั่วโมง.....4....หน่วยกิต.....2....

ลงชื่อ.....

(นางสาววันชนวน์ จันธิภาภักญ์)

ครูผู้สอน

งานพัฒนาหลักสูตรการเรียนการสอน
วิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

ฝ่ายวิชาการ
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

โครงการสอนรายวิชา

รหัส 2201 - 2006

วิชา ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี นก 3 ชม 3 ชม.

ระดับชั้น ประกาศนียบัตรวิชาชีพ ชั้นปีที่ 3

สาขา/สาขางาน การบัญชี

จุดประสงค์รายวิชา

1. มีความเข้าใจหลักการ และกระบวนการปฏิบัติงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. มีทักษะปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่

กฎหมายกำหนด

3. มีกิจนิสัย มีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัยตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดี

ต่อวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานรายวิชา

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. บันทึกบัญชีและคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การบันทึกบัญชี วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบและสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับ ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย การคำนวณ การบันทึกบัญชี การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และวิธีการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ ผู้ได้รับการยกเว้นภาษี การคำนวณภาษี การบันทึกบัญชี วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ

หน่วยที่	ชื่อหน่วย	จำนวนคาบ	
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ
1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 2. นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี 3. ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล 4. ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ 5. ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย 6. ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย 7. ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ 8. สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี 9. บัญชีอัตราภาษีเงินได้	6	-
2	การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 1. วิธีคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 2. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี 3. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	6	-
3	วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี 1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ 2. ข้อปฏิบัติในการเสียภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล 3. รอบระยะเวลาบัญชี 4. การใช้อัตราในการคำนวณภาษี 5. วิธีการคำนวณและชำระภาษี 6. คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ	6	-
4	วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.50) 1. กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ 2. ข้อปฏิบัติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล 3. สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล 4. กิจการที่ประกอบกิจการหลายประเภท 5. สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน 6. เงินได้ที่ต้องเสียภาษีและการคำนวณภาษี 7. การกรอกรายการตั้งแต่รายการที่ 3 ถึงรายการที่ 10	6	-

หน่วยการสอน

รหัส.....2201-2006.....วิชา.....ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี..

หน่วยที่	ชื่อหน่วย	จำนวนคาบ	
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ
5	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.52, ภ.ง.ด.54 และ ภ.ง.ด.55 1. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.52 2. แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลและการจำหน่ายกำไร (ภ.ง.ด.54) 3. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้มูลนิธิหรือสมาคมตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร (ภ.ง.ด.55)	6	-
6	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 1. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหักภาษี ณ ที่จ่าย 2. การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร 3. การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร	6	-
7	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 1. ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม 2. ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกำหนดเวลาการจดทะเบียน 3. ผู้ประกอบกิจการที่ได้รับการยกเว้น แต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 4. ผู้ประกอบกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 5. วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 6. ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7. หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 8. กำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม 9. ภาษีซื้อต้องห้าม เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม 10. เอกสารสำคัญเกี่ยวกับภาษีซื้อ	6	-
8	ภาษีธุรกิจเฉพาะ 1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 2. การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 3. กิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 4. ฐานภาษี และอัตราภาษี 5. หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 6. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ 7. การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ	6	-

หน่วยการสอน

รหัส.....2201-2006.....วิชา.....ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี..

หน่วยที่	ชื่อหน่วย	จำนวนคาบ	
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ
9	อากรแสตมป์ (Stamp Duty) 1. ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ 2. ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ 3. วิธีการเสียอากรแสตมป์ 4. การยกเว้นอากรแสตมป์ 5. ความรับผิดชอบไม่ปิดแสตมป์บริบูรณ์และการไม่ออกไปรับ 6. ข้อเสียของตราสารที่มีได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์ และการขอคืนอากร 7. บัญชีอัตราอากรแสตมป์ 8. การคำนวณ และการบันทึกบัญชีอากรแสตมป์ 9. แบบแสดงรายการภาษีอากรแสตมป์	6	-
	รวม	54	-
		54	

โครงการสอนรายวิชา

รหัส 2201 - 8501

วิชา โครงการ นก 4 ชม 4 ชม.

ระดับชั้น ประกาศนียบัตรวิชาชีพ ชั้นปีที่ 3

สาขา/สาขางาน การบัญชี

จุดประสงค์รายวิชา

1. เพื่อให้เกิดความตระหนักและมีความคิดริเริ่มการพัฒนา ในสาขาวิชาชีพ
2. เพื่อให้สามารถปฏิบัติการวางแผนทำรายงานแก้ไขปัญหาที่เกิดจากการทำงาน
3. เพื่อให้มีกิจนิสัยในการทำงานด้วยความประณีตรอบคอบและปลอดภัยตระหนักถึงคุณภาพ และมีจริยธรรมในงานอาชีพ

มาตรฐานรายวิชา

1. วางแผนและนำเสนอโครงการ
2. ออกแบบและสร้างเครื่องมือหรืออุปกรณ์ในงานอาชีพที่เกี่ยวข้อง
3. รายงานการปฏิบัติงานและนำเสนอผลงาน

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาความหมายโครงการประเภทของโครงการที่ผู้เรียนจัดทำ การจัดการโครงการ กระบวนการจัดทำโครงการ การเขียนโครงร่างโครงการ การปฏิบัติโครงการ การประเมินผลโครงการ

หน่วยการสอน

รหัสวิชา..... 2201-8501..... ชื่อวิชา.....โครงการ

หน่วยที่	ชื่อหน่วย	จำนวนคาบ	
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ
1	หลักการเขียนโครงการ	16	-
	- ลักษณะการเขียนแบบโครงการ		
	- จุดประสงค์โครงการ		
	- ขั้นตอนการดำเนินงาน		
2	การสร้างเครื่องมือ	4	-
	- ออกแบบและสร้างเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล		
	- ให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ		
3	การเก็บรวบรวมข้อมูลวิเคราะห์ และแปลผลข้อมูล เขียนรายงาน	8	-
	- วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล		
	- สถิติที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ข้อมูล การแปลผลและการนำเสนอข้อมูล		
	- การเขียนรายงาน		
4	การดำเนินการโครงการ	40	-
	- ดำเนินโครงการ		
	- เก็บรวบรวมข้อมูล		
	- วิเคราะห์ข้อมูล		
	- แปลผลข้อมูล		
	- เขียนรายงาน		
5	นำเสนอรายงาน	4	-
	- นำเสนอรายงานโครงการ		
	รวม	72	-
		72	

รหัส 2201 - 2008

ระดับชั้น ประกาศนียบัตรวิชาชีพ ชั้นปีที่ 3

โครงการสอนรายวิชา

วิชา กระบวนการจัดทำบัญชี นก 3 ชม 5 ชม.

สาขา/สาขางาน การบัญชี

จุดประสงค์รายวิชา

1. ประมวลความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับเอกสารการดำเนินงานหลักการและกระบวนการปฏิบัติงานบัญชีของกิจการในประเภทธุรกิจบริการซื้อขายสินค้าและอุตสาหกรรมทั้งในรูปของกิจการเจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด
2. มีทักษะปฏิบัติงานบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปพร้อมสำหรับการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี
3. มีกิจนิสัย มีระเบียบ สะอาดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัยตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานรายวิชา

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับเอกสารการดำเนินงานของธุรกิจบริการ ซื้อขายสินค้าและอุตสาหกรรม
2. ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการประเภทธุรกิจบริการซื้อขายสินค้าและอุตสาหกรรมตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีตามวงจรบัญชีโดยจัดทำกรณีศึกษาของธุรกิจบริการซื้อขายสินค้าและอุตสาหกรรม การจดทะเบียนธุรกิจและการจัดการเอกสารที่เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์รายการค้าจากเอกสาร การจัดทำงบการเงินวิธี การกรอกแบบแสดงรายการภาษีประเภทต่าง ๆ โดยถือปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หน่วยการสอน

รหัสวิชา.....2201-2008.....ชื่อวิชา.....กระบวนการจัดทำบัญชี

หน่วยที่	ชื่อหน่วย	จำนวนคาบ	
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ
1	รูปแบบของธุรกิจ - การจดทะเบียนพาณิชย์ของธุรกิจ - การจดทะเบียนห้างหุ้นส่วน - การจดทะเบียนบริษัทจำกัด - การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ	1	4
2	การจดทะเบียนพาณิชย์และการจัดการเอกสารที่เกี่ยวข้อง - ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนพาณิชย์ - ผู้ประกอบการที่ต้องจดทะเบียนพาณิชย์ - พาณิชยกิจที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องจดทะเบียนพาณิชย์ - สถานที่จดทะเบียนและกำหนดระยะเวลาการจดทะเบียนพาณิชย์	1	4
3	การจดทะเบียนห้างหุ้นส่วน - การจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนจำกัด - การเลิกห้าง - การชำระบัญชีและการจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีของห้างหุ้นส่วน	2	8
4	การจดทะเบียนบริษัทจำกัดและการจัดการเอกสารที่เกี่ยวข้อง - การจดทะเบียนเลิกและเสร็จการชำระบัญชีบริษัทจำกัด - การจดทะเบียนเลิกและเสร็จการชำระบัญชีบริษัทจำกัด - การจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัด	2	8
5	การจัดการเอกสารที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานธุรกิจ - เอกสารในการดำเนินงานของธุรกิจ - เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี - ประเภทของเอกสารที่ใช้ในการบันทึกบัญชี - การจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี	2	8
6	การวิเคราะห์รายการค้าจากเอกสาร - เอกสารที่ใช้ในการบันทึกบัญชี - การนำเอกสารมาบันทึกบัญชีของกิจการ	2	8
7	กระบวนการจัดทำบัญชีตามวงจรบัญชี - การจัดทำบัญชีของธุรกิจบริการ - การจัดทำบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า - การจัดทำบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรม	3	12

หน่วยการสอน

รหัสวิชา.....2201-2008.....ชื่อวิชา.....กระบวนการจัดทำบัญชี

หน่วยที่	ชื่อหน่วย	จำนวนคาบ	
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ
8	การจัดทำงบการเงินตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า - การนำเสนองบการเงิน - กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	3	12
9	การยื่นงบการเงินตามกฎหมายต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า - หลักเกณฑ์และวิธีการยื่นงบการเงิน - การตรวจสอบเอกสารการนำส่งงบการเงิน - การกรอกเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการนำส่งงบการเงิน	1	4
10	การกรอกแบบแสดงรายการภาษีประเภทต่าง ๆ ตามประมวลรัษฎากร - การนำส่งเอกสารประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล - การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี - การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	1	4
	รวม	18	72
		90	